

COMUNE DI ARONA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

PROF. GIAN LUIGI GOLA

Comune di Arona
Organo di revisione

Verbale del 30 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Arona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arona, lì 30 aprile 2021

Il Revisore dei conti
Prof. Gian Luigi Gola

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Prof. Gola Gian Luigi, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 03.08.2020;

- ♦ ricevuta in data 23/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
 - L'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.
 - Non è in dissesto;
-

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	10.539.021,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	10.539.021,71

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.260.245,64	10.408.300,70	10.539.021,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	13.475,95	92.454,52

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.408.300,07			10.408.300,07
Entrate Titolo 1.00	+	11.538.247,85	8.659.894,98	359.406,21	9.019.301,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.626.555,65	4.027.098,76	505.289,62	4.532.388,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.119.152,27	1.730.290,84	436.094,68	2.166.385,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	19.283.955,77	14.417.284,58	1.300.790,51	15.718.075,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.383.001,42	10.891.802,21	1.945.781,01	12.837.583,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	254.488,00	158.205,60	0,00	158.205,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	17.637.489,42	11.050.007,81	1.945.781,01	12.995.788,82
Differenza D (D=B-C)	=	1.646.466,35	3.367.276,77	-644.990,50	2.722.286,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00		0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.646.466,35	3.367.276,77	-644.990,50	2.722.286,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.347.124,72	890.181,59	171.038,98	1.061.220,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.054,24	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.350.178,96	890.181,59	171.038,98	1.061.220,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.350.178,96	890.181,59	171.038,98	1.061.220,57
Spese Titolo 2.00	+	6.679.826,88	3.107.683,15	363.357,30	3.471.040,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.679.826,88	3.107.683,15	363.357,30	3.471.040,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.679.826,88	3.107.683,15	363.357,30	3.471.040,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.329.647,92	-2.217.501,56	-192.318,32	-2.409.819,88
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.854.710,88	2.061.196,88	69.478,85	2.130.675,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.349.438,28	1.947.797,42	364.623,06	2.312.420,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.230.391,10	1.263.174,67	-1.132.453,03	10.539.021,71

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.117.273,50

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.181.135,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.730.888,67 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.117.273,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	553.683,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.382.455,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.181.135,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.181.135,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	549.753,63
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.730.888,67

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	739.212,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.431.990,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.604.373,77
SALDO FPV	827.616,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	27.351,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	703.248,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	166.712,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 509.184,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	739.212,56
SALDO FPV	827.616,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 509.184,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.550.444,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.973.907,33

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	9.581.996,22
---	---------------------

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.397.421,00	9.398.713,45	8.659.894,98	92,13915315
Titolo II	2.920.104,69	4.502.463,84	4.027.098,76	89,44211221
Titolo III	2.276.665,00	2.302.688,91	1.730.290,84	75,14218844
Titolo IV	310.204,63	1.099.521,82	890.181,59	80,96079348
Titolo V	-	-	-	-

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	267.365,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.203.866,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.009.267,69
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	374.128,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	158.205,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.929.629,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.519.406,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	12.526,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		12.526,24
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.461.562,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	553.683,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.382.455,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.525.424,03

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 549.753,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.075.177,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.031.037,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.164.625,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.099.521,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	12.526,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.396.702,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.230.245,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		655.711,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		655.711,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		655.711,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.117.273,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		553.683,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.382.455,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.181.135,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 549.753,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.730.888,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.461.562,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.519.406,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	553.683,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-) -	549.753,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.382.455,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.555.771,24

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	267.365,50	374.128,58
FPV di parte capitale	3.164.625,09	2.230.245,19

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato parte corrente	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.112,63	52.239,07
F.P.V. alimentato da entrate vincolate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (Trattamento accessorio al personae e incarichi legali)	173.810,19	163.406,64
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	-	-
F.P.V. alimentati da entrate vincolate accertate in anni precedenti		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	68.153,59	78.620,02
F.P.V. da riaccertamento straordinario	18.288,89	45.359,58
F.P.V. alimentato da incentivi ex. art. 113 D.lgs. 50/2020	-	33.148,85
F.P.V. per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	1.354,42
Totale F.P.V. Parte corrente accantonato al 31/12	267.365,30	374.128,58

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Fondo pluriennale vincolato parte investimenti	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate libere	2.424.297,90	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	623.895,37	599.490,56
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	116.431,82	1.630.754,63
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
F.P.V. alimentato da incentivi ex. art. 113 D.lgs. 50/2020	-	-
F.P.V. per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	-
Totale F.P.V. parte investimenti accantonato al 31/12	3.164.625,09	2.230.245,19

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 9.581.996,22 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.408.300,07
RISCOSSIONI	(+)	1.541.308,34	17.368.663,05	18.909.971,39
PAGAMENTI	(-)	2.673.761,37	16.105.488,38	18.779.249,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.539.021,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.539.021,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.837.504,85	2.044.416,98	4.881.921,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	666.194,46	2.568.379,09	3.234.573,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			374.128,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.230.245,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			9.581.996,22

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	3.035.882,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	98.110,00
Altri accantonamenti	181.460,63
Totale parte accantonata (B)	3.315.452,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.473.296,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	750.556,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.054,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	50.629,24
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata (C)	2.277.536,44
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	62.803,59
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.926.203,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	7.018.197,06	8.524.351,45	9.581.996,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.132.566,20	3.350.611,87	3.315.452,66
Parte vincolata (C)	1.197.358,32	1.767.595,11	2.277.536,44
Parte destinata agli investimenti (D)	145.230,41	18.218,72	62.803,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.543.042,13	3.387.925,75	3.926.203,53

Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	75.360,73	14.005,14	8.328,55	10.986,45	126.135,58	161.894,59	396.711,04
Totale Residui Passivi	146.145,58	27.611,81	17.542,27	85.877,09	389.017,71	2.568.379,09	3.234.573,55

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.035.882,03

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 98.110,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 736,99, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.690,00
- utilizzi	1.953,01
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	736,99

Altri fondi e accantonamenti

Risultano altresì accantonati i seguenti fondi:

Fondo rischi contrattuali	euro	72.799,80
Fondo accordi bonari	euro	32.584,62
Fondo arretrati contratto personale	euro	33.809,00
Fondo per innovazione ex art. 113 c.3 Lgs. 50/2016	euro	41.530,22

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del TUEL			
Controllo limite art 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,917%	0,731%	0,740%

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.398.713,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.498.976,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.302.688,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	16.200.378,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.620.037,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	119.930,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.500.107,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	119.930,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,740

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.858.702,79	2.695.621,72	2.527.910,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	163.081,07	168.923,87	158.205,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	1.212,48	24.611,17
Totale fine anno	2.695.621,72	2.527.910,33	2.394.315,90
Nr. Abitanti al 31/12	13.937,00	13.952,00	13.944
Debito medio per abitante	193,41	181,19	171,71

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	148.322,55	115.379,50	119.930,27
Quota capitale	163.081,07	168.923,87	158.205,60
Totale fine anno	311.403,62	284.303,37	278.135,87

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'unica garanzia prestata a favore di terzi è stata deliberata dal Consiglio Comunale nell'anno 2010 per € 80.000,00, a favore dell'Associazione Anti Incendi Boschivi di Montrigiasco; il debito garantito ammonta alla data del 31.12.2020 in € 10.811,79.

A tutt'oggi non è stata presentata alcuna richiesta di escussione nei confronti dell'Ente con rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350. L'associazione ha sempre provveduto a pagare nei tempi le rate di ammortamento del finanziamento in essere.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	370.210,35	236.441,8	134.130,00	542.431,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	30.685,80	30.685,80	126.428,00	64.779,76
Recupero evasione COSAP/TOSAP	11.977,82	11.977,82		-
Recupero evasione altri tributi	50.119,39	50.119,39		24.862,61
TOTALE	462.993,36	329.224,81	260.558,00	632.073,55

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	765.478,03	
Residui riscossi nel 2020	28.545,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	213.316,31	
Residui al 31/12/2020	523.616,12	68,40%
Residui della competenza	133.768,55	
Residui totali	657.384,67	
FCDE al 31/12/2020	632.073,55	96,15%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	531.878,28	
Residui riscossi nel 2020	18.496,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	78.823,21	
Residui al 31/12/2020	434.558,99	81,70%
Residui della competenza	133.768,55	
Residui totali	568.327,54	
FCDE al 31/12/2020	542.431,18	95,44%

TARSU-TIA-TARES-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARES-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	190.711,21	
Residui riscossi nel 2020	6.968,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	119.550,53	
Residui al 31/12/2020	64.192,34	33,66%
Residui della competenza	-	
Residui totali	64.192,34	
FCDE al 31/12/2020	64.779,76	100,91%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	361.818,69	564.987,99	450.491,54
Riscossione	361.000,54	432.721,07	434.056,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi a 1/1/2020	97.644,05	
Residui riscossi nel 2020	90.317,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	7.326,07	7,50%
Residui della competenza	7.326,07	
Residui totali	14.652,14	
FCDE al 31/12/2020	9.106,07	62,15%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Accertamento	772.117,42	536.675,73	278.119,57
Riscossione	494.211,46	329.890,68	162.318,18
% Riscossione	64,01	61,47	58,36
FCDE	197.226,00	174.000,00	60.321

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	386.058,71	267.837,86	139.059,79
Fondo svalutazioni crediti corrispondente	141.838,00	181.837,86	60.321,00
Entrata netta	244.220,71	86.450,00	78.738,79
Destinazione a spesa corrente vincolata	68.377,46	94.223,00	63.943,81
% per spese corrente	28,00%	108,99%	81,21%
Quota confluiti in avanzo di amministrazione			11.421,02
% per quota confluita in avanzo			14,50%
Destinazione a spesa per investimenti	107.389,68	32.301,66	3.373,96
% per investimenti	43,97%	37,36%	4,29%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	998.336,07	
Residui riscossi nel 2020	52.831,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	147.234,05	
Residui al 31/12/2020	798.270,10	79,96%
Residui della competenza	115.801,39	
Residui totali	914.071,49	
FCDE al 31/12/2020	868.230,97	94,98%

Analisi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	118.148,69	258.615,84	-140.467,15	45,69%
Assistenza Domiciliare	21.681,79	359.663,00	- 337.981,21	6,03%
Trasporto sociale	-	26.077,56	-26.077,56	0,00%
Mense non scolastiche (pasti centro diversamente abili)	3.817,60	19.114,68	- 15.297,08	19,97%
Mense non scolastiche (pasti anziani)	29.503,40	53.413,60	- 23.910,20	55,24%
Ginnastica anziani	-	1.861,78	- 1.861,78	0,00%
Corsi extrascolastici	8.521,14	22.194,71	- 13.673,57	38,39%
Trasporto scolastico	2.754,97	42.608,51	- 39.853,54	6,47%
Mense scolastiche	172.186,53	314.076,80	- 141.890,27	54,82%
Musei, Pinacoteche, mostre, gallerie	64,50	33.110,74	- 33.046,24	0,19%
Totali	356.678,62	1.130.737,22	- 774.058,60	31,54%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.524.354,00	3.520.799,44	-3.554,56
102	imposte e tasse a carico ente	237.152,59	226.285,80	-10.866,79
103	acquisto beni e servizi	7.614.844,50	6.997.330,40	-617.514,10
104	trasferimenti correnti	1.346.163,50	1.758.066,22	411.902,72
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	115.379,50	119.930,27	4.550,77
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	200.934,90	217.671,68	16.736,78
110	altre spese correnti	262.351,90	169.183,88	-93.168,02
TOTALE		13.301.180,89	13.009.267,69	-291.913,20

Spese per il personale

L'Ente ha rispettato i vincoli imposti alla spesa di personale, come evincibile dall'allegato V.3 al rendiconto e alle informative contenute a pag. 41 della relazione illustrativa della G.C. che riportiamo di seguito.

SPESE DI PERSONALE	Media triennio 2011/2013	Rendiconto 2020
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.600.740,95	2.647.993,63
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	101.260,77	30596,5
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	24.666,67	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D. lgs n. 267/2000	67.933,22	97.679,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori IRAP	764.446,94	807.577,00
	205.340,41	227.986,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	51.819,54	53.463,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	25.000,00	
altre Spese (specificare) IMU, rimborsi spese		
	42.676,29	54.733,00
TOTALE (A)	3.883.884,79	3.920.028,13
Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa sono le seguenti:		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.530,34	2.244,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	335.143,90	447.781,55
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	109.700,04	113.452,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	56.290,44	97.273,00
Progettazione	4.876,07	28.528,00
Incentivi per il recupero ICI/IMU	15.246,31	17.178,00
Altre spese	6.257,56	
TOTALE (B)	537.044,66	706.456,55
TOTALE GENERALE (A - B)	3.346.840,13	3.213.571,58

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza. Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 804,20.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Nel 2020 si rileva un risultato economico positivo pari ad euro 446.792,85.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali	2.837.111,36
Immobilizzazioni materiali	43.937.087,32
Immobilizzazioni finanziarie	3.015.059,43

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	4.289.340,90
II	Riserve	39.426.355,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.558.412,66
b	da capitale	1.352.436,50
c	da permessi di costruire	885.961,26
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.639.498,51
e	altre riserve indisponibili	2.990.046,83
III	risultato economico dell'esercizio	446.792,85

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo rischi contrattuali	72.799,80
fondo accordi bonari - entrate libere	32.584,62
fondo arretrati contratto personale	33.809,00
fondo innovazione ex art. 113 c. 3 Dlgs. 50/2016	41.530,22
fondo indennità fine mandato	736,99
fondo contenzioso	98.110,00
totale	279.570,63

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

PARERE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

CONCLUSIONI

Il revisore dei conti attesta la corrispondenza del rendiconto ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto sull'esercizio finanziario 2020.

L'Organo di Revisione
Prof. Gian Luigi Gola
Firmato digitalmente
